رقم البطاقة:01	**التاريخ:**--/--/2012.
الثانوية: زروق بوشريط-المدية-	**المقياس:**تسيير محاسبي و مالي
المستوى: ثالثة ثانوي	**الحجم الساعي:** ساعتان.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة -التسويات-
الوحدة 05:تسوية مؤونات حسابات الخصوم غير الجارية.
الكفاءة المستهدفة: ينجز تسوية حسابات الخصوم غير الجارية
الدرس: مؤونة الأخطار

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية** الاعتماد على وضعية	استدعاء المكتسبات القبلية		'10
	1-تعريف مؤونات الأخطار	يقوم بتعريف مؤونة الأخطار انطلاقا من أمثلة واقعية		'15
التقويم التكويني	2-التسجيل المحاسبي	يقوم بالتسجيل المحاسبي لمؤونة الأخطار	- السبورة	"20
	2-1-تكوين المؤونة		-الكتاب المدرسي	'15
	2-2-زيادة المؤونة	يقوم بتعديل مؤونة الأخطار عن طريق الزيادة أو الإنقاص أو الإلغاء	المخطط المحاسبي	'15
	2-3-إنقاص أو إلغاء المؤونة		الوطني -مراجع	'15
	2-4-استعمال المؤونة		أخرى	'15
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين	يقوم بحل التمرين		'15

الوضعية:

لمؤسسة "الأثير" نزاع قضائي مع أحد العمال بسبب توقيفه عن العمل خلال سنة 2010 و الجدول التالي يوضح الخسارة المحتملة للمؤسسة خلال سنوات النزاع مع هذا العامل

السنوات	2010/12/31	2011/12/31	2012/12/31	2013/12/31
المبلغ المحتمل تعويضه	20000دج	24000دج	18000دج	**صدر حكم نهائي بتعويض العامل بمبلغ 18000دج و تم ذلك في 2013/11/20 بشيك بنكي**

المطلوب:

1-عرف مؤونة الأخطار

2-عالج محاسبيا الوضعيات السابقة كلا على حدة

الدرس:

1-تعريف مؤونات الأخطار:

هي المبالغ المهمة التي يحتمل أن تدفعها المؤسسة للغير كتعويضات ناتجة عن نزاعات قضائية معهم . كالنزاع مع الزبائن و الموردين حول نوعية السلعة. أو النزاع مع عامل بسبب توقيفه

2-التسجيل المحاسبي:

2-1-تكوين المؤونة: تكون مؤونة الأخطار في نهاية السنة المالية الأولى لظهور النزاع بالمبلغ المحتمل دفعه للغير و هذا المبلغ تقديري حسب المعلومات المتوفرة لدى المؤسسة و المطالب التي يطلبها طرف النزاع الآخر . و يسجل مبلغ المؤونة في الجانب اللدائن للحساب 151 "مؤونات الأخطار" في المقابل يجعل حساب 683 "المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية" مدينا بنفس المبلغ .

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير تتوقع خسارة القضية و تعويض العامل ب20000دج في 2010/12/31 و بالتالي تكون له مؤونة و يكون التسجيل كالتالي:

683		----------------------2010/12/31-----------------------		
		المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية	20000	
	151	مؤونات الأخطار		20000
		(تكوين مؤونة الأخطار)		

م	683	د
20000		

م	151	د
		20000

ملاحظة: الحسابان 151 و 683 ليسا موجودين في مدونة الحسابات و لكنهما مستعملان في الحياة اليومية

2-2-زيادة المؤونة: يتم زيادة مبلغ المؤونة إذا كان المبلغ المحتمل تعويضه أكبر من المؤونة المكونة سابقا و يكون :

مبلغ الزيادة = المؤونة الحالية ـ المؤونة السابقة

و تسجل الزيادة في المؤونة بنفس قيد التكوين

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير بتاريخ 2011/12/31 احتمال دفع 24000دج و المؤونة المكونة سابقا 20000دج و بالتالي نكون مؤونة إضافية بمبلغ 24000 ـ 20000 = 4000 دج

683		----------------------2010/12/31------------------------ المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية مؤونات الأخطار (زيادة مؤونة الأخطار)	4000	
	151			4000

م	683	د
4000		

م	151	د
24000 رد		20000
		4000

2-3-إنقاص أو إلغاء المؤونة: : يتم إنقاص مبلغ المؤونة إذا كان المبلغ المحتمل تعويضه أقل من المؤونة المكونة سابقا و يكون :

مبلغ الإنقاص = المؤونة السابقة ـ المؤونة الحالية

و يسجل مبلغ الإنقاص في الجانب المدين للحساب 151 و يقابله في الجانب الدائن حساب 783 "استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج" بنفس مبلغ الإنقاص

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير بتاريخ 2012/12/31 احتمال دفع 18000دج و المؤونة المكونة سابقا 24000دج و بالتالي نقوم بإنقاص المؤونة بمبلغ 24000 ـ 16000 = 6000 دج

151		----------------------2010/12/31------------------------ مؤونات الأخطار استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج (إنقاص مؤونة الأخطار)	6000	
	783			6000

م	783	د
		60000

م	151	د
6000		24000
18000 رد		

ملاحظة:

1-الحساب 783 غير موجود في مدونة الحسابات لكننا نستعمله في حياتنا اليومية

2-يتم إلغاء المؤونة عندما يتبين أن الخسارة غير موجودة و أن المؤسسة ربحت القضية و يكون قيد الإلغاء بنفس طريقة الإنقاص.

2-4-استعمال المؤونة: تستعمل مؤونة الأخطار عندما تحدث الخسارة و يحكم على المؤسسة بدفع تعويض للطرف المتنازع معه و يتم التسجيل كالتالي:

يسجل العبء حسب طبيعته بتاريخ حدوثه في الجانب المدين لأحد حسابات الصنف 6 في المقابل يجعل حساب الغير أو أحد الحسابات المالية دائنا حسب طريقة التسديد

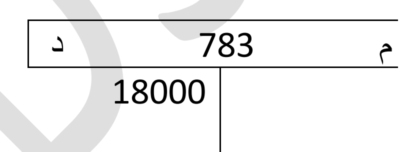
مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير في 2013/11/20 خسرت المؤسسة القضية و دفعت تعويض ب18000 دج بشيك بنكي و منه:

63	512	----------------------2013/12/20------------------------ أعباء المستخدمين البنوك و الحسابات الجارية (دفع تعويض العامل)	18000	18000

ترصيد حساب المؤونة: يتم ترصيد مؤونة الأخطار في نهاية الدورة بجعل حساب 151 دائن و 783 مدين

مثال: مؤونة الأخطار التي كونتها مؤسسة الأثير أصبحت دون هدف و يتم ترصديها كالتالي:

151	783	----------------------2010/12/31------------------------ مؤونات الأخطار استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج (ترصيد مؤونة الأخطار)	18000	18000



م 151 د

18000 | 18000

تطبيق: تمرين رقم 1 و 2 صفحة 101 من الكتاب المدرسي

رقم البطاقة:**02**	**التاريخ**:--/--/2012.
الثانوية: زروق بوشريط–المدية–	**المقياس**:تسيير محاسبي و مالي
المستوى: ثالثة ثانوي	**الحجم الساعي**: ساعتان.

المجال المفاهيمي: أعمال نهاية السنة –التسويات-
الوحدة 05:تسوية مؤونات حسابات الخصوم غير الجارية.
الكفاءة المستهدفة: ينجز تسوية حسابات الخصوم غير الجارية
الدرس: المؤونات الأخرى للأعباء-الخصوم غير الجارية

مراحل الدرس	نشاط الأستاذ ومحتوى الدرس	نشاط التلميذ	الوسائل	المدة
التقويم التشخيصي	**الوضعية** الاعتماد على وضعية	استدعاء المكتسبات القبلية		10'
	1-تعريف	يقوم بتعريف مؤونة الأعباء الأخرى انطلاقا من أمثلة واقعية		10'
التقويم التكويني	2-التسجيل المحاسبي 2-1-تكوين المؤونة 2-2-زيادة المؤونة 2-3-إنقاص أو إلغاء المؤونة 2-4-استعمال المؤونة	يقوم بالتسجيل المحاسبي لمؤونة الأعباء الأخرى يقوم بتعديل مؤونة الأعباء الأخرى عن طريق الزيادة أو الإنقاص أو الإلغاء	- السبورة -الكتاب المدرسي المخطط المحاسبي الوطني -مراجع أخرى	10' 20'
التقويم التحصيلي	إعطاء تمرين	يقوم بحل التمرين		10'

<u>الوضعية:</u> بتاريخ 2010/12/31 تتوقع مؤسسة الأثير تحمل أعباء مستقبلا تتعلق بإزالة تثبيت من موقعه .الجدول التالي يبين المبلغ المتوقع دفعه لإزالة هذا التثبيت:

السنوات	2010/12/31	2011/12/31	2012/12/31	2013/12/31
المبلغ المحتمل لإزالة التثبيت	245000دج	260000دج	250000دج	**في 2013/07/20 تم إزالة التثبيت بمبلغ 250000دج سدد المبلغ بشيك بنكي**

المطلوب:

1-عرف المؤونة الأخرى للأعباء

2-عالج محاسبيا الوضعيات السابقة كلا على حدة

<u>الدرس:</u>

<u>1-تعريف المؤونة الأخرى للأعباء:</u>

هي المؤونات المتعلقة بالأعباء المحتمل أن تنفقها المؤسسة في الدورة المقبلة كإزالة تثبيت أو إزالة تلوث ......ألخ

<u>2-التسجيل المحاسبي:</u>

تعالج المؤونات الأخرى للأعباء بنفس الطريقة لمعالجة مؤونة الأخطار.

<u>2-1-تكوين المؤونة:</u> تكون مؤونة الأعباء في نهاية السنة المالية الأولى عندما تتوقع المؤسسة حدوث عبء محتمل للسنوات الموالية. و يسجل مبلغ المؤونة في الجانب اللدائن للحساب 158 "المؤونات الأخرى للأعباء" في المقابل يجعل حساب 683 "المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية" مدينا بنفس المبلغ .

مثال: في 2010/12/31 تتوقع مؤسسة الأثير إزالة تثبيت و قدرت مبلغ العملية 245000دج ومنه يكون التسجيل:

683		----------------------2010/12/31-----------------------		
		المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية	250000	
	158	مؤونات الأعباء الأخرى		245000
		(تكوين مؤونة للأعباء)		

م	683	د
245000		

م	158	د
		245000

<u>2-2-زيادة المؤونة:</u> يتم زيادة مبلغ المؤونة إذا كان المبلغ المتوقع دفعه أكبر من المؤونة المكونة سابقا و يكون :

مبلغ الزيادة = المؤونة الحالية ـ المؤونة السابقة

و تسجل الزيادة في المؤونة بنفس قيد التكوين

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير بتاريخ 2011/12/31 مبلغ العبء أصبح 60000دج و المؤونة المكونة سابقا 245000دج و بالتالي نكون مؤونة إضافية بمبلغ 260000 ـ 245000 = 15000 دج و يكون التسجيل كالتالي:

683		---------------------2010/12/31----------------------- المخصصات للمؤونات للخصوم غير الجارية	15000	
	158	المؤونات الأخرى للأعباء (زيادة مؤونة الأخطار)		15000

م	683	د
15000		

م	158	د
ر 260000		245000
		15000

2-3-إنقاص أو إلغاء المؤونة: : يتم إنقاص مبلغ المؤونة إذا كان المبلغ المتوقع دفعه أصغر من المؤونة المكونة سابقا و يكون :

مبلغ الإنقاص = المؤونة السابقة ــ المؤونة الحالية

و يسجل مبلغ الإنقاص في الجانب المدين للحساب 158 و يقابله في الجانب الدائن حساب 783 "استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج" بنفس مبلغ الإنقاص

مثال: بالنسبة لمؤسسة الأثير بتاريخ 2012/12/31 احتمال دفع 250000دج و المؤونة المكونة سابقا 260000دج و بالتالي نقوم بإنقاص المؤونة بمبلغ 260000 – 250000 = 10000 دج و يكون التسجيل المحاسبي كالتالي:

151		---------------------2010/12/31----------------------- مؤونات الأخطار	6000	
	783	استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج (إنقاص مؤونة الأخطار)		6000

م	783	د
		10000

م	151	د
10000		260000
ر 250000		

ملاحظة: يتم إلغاء المؤونة عندما يتبين أن المؤونة غير مبررة و تلغى بنفس كتابة الإلغاء بالمبلغ الكلي للمؤونة.

2-4-استعمال المؤونة: تستعمل مؤونة الأعباء عندما يحدث العبء و يتم التسجيل كالتالي:

يسجل العبء حسب طبيعته بتاريخ حدوثه في الجانب المدين لأحد حسابات الصنف 6 في المقابل يجعل حساب الغير أو أحد الحسابات المالية دائنا حسب طريقة التسديد و يتم ترصيد المؤونة المكونة لهذا الغرض باستعمال الحساب 783

مثال: مبلغ إزالة التثبيت كلف مؤسسة الأثير 250000دج و منه

611		---------------------2013/12/20----------------------- التقاول العام	250000	
	512	البنوك و الحسابات الجارية (تفكيك التثبت)		250000
158		---------------------2010/12/31----------------------- مؤونات الأعباء	250000	
	783	استرجاعات الاستغلال المؤونات-أ غ ج (ترصيد مؤونة الأخطار)		250000

تطبيق: تمرين رقم 3 صفحة 101 من الكتاب المدرسي